

## ***Коммунальное хозяйство городов***

---

УДК 33 : 631.162

Б.Г.СКОКОВ, канд. экон. наук, О.П.РОМАНЬКОВА

*Харьковская национальная академия городского хозяйства*

Н.Е.РАДЧЕНКО

*Троллейбусное депо №2, г.Харьков*

### **УЧЕТ ОБНОВЛЕНИЯ АКТИВНОЙ ЧАСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Рассматриваются пути усовершенствования основных средств в качестве одного из факторов стабилизации народного хозяйства. Акцент сделан на анализе основных субсчетов бухгалтерского учета операций с основными средствами.

В основных направлениях стабилизации народного хозяйства Украины и перехода к рыночной экономике сказано: “Обратить особое внимание на стабилизацию и оздоровление экономики потребительского рынка, укрепления договорной и финансовой дисциплины, денежного обращения...”.

Особое место в структуре инвестиционной политики должна занять непроизводственная инфраструктура – транспорт, связь. От степени развития и качества работы городского транспорта, а особенно электрического зависит не только уровень транспортного обслуживания, но и нормальная работа предприятий и организаций.

Развитие видов пассажирского транспорта в крупных городах производится на основании специально разработанных комплексных схем развития. Однако, в работе транспорта очень много недостатков: недостаточна плотность сетей массового транспорта, низкий выпуск подвижного состава на линии – 55-61% от инвентарной численности; недостаточна частота движения на протяжении маршрутов по всем направлениям; весьма велико количество снятия подвижного состава с линии по неисправности – до 10%.

В подтверждение вышесказанного свидетельствуют показатели выполненного технико-экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности одного из троллейбусных депо КП “Горэлектротранс” г.Харькова за период 1997-2003гг. В частности, стоимость основных фондов в депо снизилась с 12146,7 тыс. грн. до 11301,8 тыс. грн., т.е. на 7%. Как известно, в структуре основных фондов предприятий городского электротранспорта подвижной состав занимает более 70%, а его численность сократилась со 149 до 110 единиц, т.е. на 35%. При этом процент износа подвижного состава достиг уровня 65-70%, а коэффициент обновления колеблется в пределах 10%, что насчитывает несколько единиц при его существенной дороговизне – в 20-30 раз по сравнению с доперестроечным периодом. Этим, в частности, объясняется рост расходов на перевозку пассажиров в 2 раза [3].

Поэтому очень важный и требующий быстрее решения вопрос – это отход от действующей системы планирования и финансирования пассажирского городского транспорта совершенно непригодной в условиях плановой убыточности этих предприятий, и переход к новой системе планирования и учета, обеспечивающей заинтересованность предприятий и работников городского транспорта в улучшении качественных показателей обслуживания населения. Здесь важное значение отводится совершенствованию структуры основных фондов, увеличивая долю их активной части за счет покупки нового подвижного состава, его модернизации и капитального ремонта.

Согласно стандарта бухгалтерского учета 7 «Основные средства» – это материальные активы, которые предприятие содержит с целью их использования в процессе производства или поставки товара, предоставления услуг, сдачи в аренду другим лицам или для осуществления административных и социально-культурных функций, ожидаемый срок полезного использования которых более одного года.

Порядок формирования учетной политики рекомендует вести бухгалтерский и налоговый учет основных фондов отдельно. Налоговый учет основных фондов ведется согласно Закону Украины «О налогообложении прибыли предприятий». Согласно этого закона основные фонды делятся на три группы:

группа 1 – здания, сооружения, их структурные компоненты и передаточные устройства;

группа 2 – транспортные средства и узлы к нему, инструменты, электромеханические устройства, прочие машины для обработки информации, информационные системы, прочее офисное оборудование и устройства;

группа 3 – прочие основные фонды, не включенные в группы 1 и 2.

В данном случае нас интересует вторая группа основных фондов, в частности, транспортные средства, учет их приобретения за денежные средства, улучшение и ремонт.

Наиболее распространенными путями поступления основных фондов на предприятие является их приобретение за денежные средства, создание путем строительства или изготовление собственными силами.

Все расходы предприятия на приобретение или создание основных средств, которые включаются в их первоначальную стоимость, характеризуются как капитальные инвестиции и отражаются по дебету счета 15 «Капитальные инвестиции соответствующего субсчета 152 «Приобретение основных фондов». По кредиту этого субсчета отражается уменьшение понесенных предприятием расходов в связи с вводом в действие или принятием в эксплуатацию соответствующих активов.

Субсчет 152 «Приобретение (изготовление) основных средств» предназначен для учета расходов на приобретение или изготовление собственными силами объектов основных средств, кроме объектов строительства.

Согласно п.7 П (С) БУ 7, приобретенные основные средства зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств – это фактическая их себестоимость в сумме денежных средств или справедливой стоимости других активов, израсходованных на приобретение основных средств.

Составляющие первоначальной стоимости объекта основных средств определены п. 8 П (С) БУ 7:

- суммы, которые уплачиваются поставщикам активов и подрядчикам за выполненные работы (без косвенных налогов);
- регистрационные сборы, государственная пошлина и аналогичные платежи, осуществляемые в связи с приобретением прав на объект основных средств;
- суммы ввозной пошлины;
- суммы косвенных налогов в связи с приобретением основных средств (если они не возмещаются предприятию);
- расходы по страхованию рисков доставки основных средств;
- расходы на установку, монтаж, наладку основных средств;
- другие расходы, непосредственно связанные с доведением основных средств до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях [2].

Расходы на доставку и разгрузку объектов основных средств П(С) БУ 7 непосредственно в составе первоначальной стоимости не выделяют. Их следует понимать как другие расходы, связанные с доведением объекта до рабочего состояния.

Не включаются в первоначальную стоимость основные средства, приобретенные полностью или частично за счет заемного капитала.

Учет расходов на улучшение основных средств регламентируется двумя основными документами:

- Законом Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 28 декабря 1994 г.;
- Положением (стандартом) бухгалтерского учета 7 «Основные средства» утвержденным приказом Минфина Украины от 27.04.2000 г. №92.

Поскольку требования, выдвигаемые этими документами относительно учета улучшений основных фондов, отличаются друг от друга, возникает необходимость отдельного ведения их бухгалтерского и налогового учета [1, 2].

Налоговый учет улучшений основных фондов регламентируется Законом о прибыли, согласно подпунктам 5.2.10 и 8.7.1 которого налогоплательщики имеют право в течение отчетного года отнести к валовым расходам любые расходы, связанные с улучшением основных фондов, в сумме, не превышающей 10% совокупной балансовой стоимости групп основных фондов на начало отчетного года. Расходы, которые превышают эту стоимость, относятся на увеличение стоимости группы 2 или 3 отдельного объекта основных фондов группы 1 и подлежат амортизации по нормам, предусмотренным для соответствующих групп основных фондов. Поэтому для расчета расходов на улучшение основных средств, которые предприятие может отнести в отчетном периоде на валовые расходы, необходимо прежде всего рассчитать балансовую стоимость основных средств на начало года. Полученная совокупная балансовая стоимость основных фондов на начало года умножается на 5%. Рассчитанная таким образом величина будет предельной суммой, в рамках которой в течение года предприятие может относить на валовые расходы затраты по улучшению основных фондов.

Бухгалтерский учет расходов на ремонт, модернизацию, реконструкцию и прочие улучшения основных средств регламентируется П (С) БУ 7, согласно которому данные расходы делятся на две группы:

группа 1 – расходы на улучшение основных фондов, в результате которых экономические выгоды, первоначально ожидаемые от использования объекта возрастают. Данные расходы увеличивают первоначальную стоимость основных фондов и учитываются на счете 15 «Капитальные инвестиции» с последующим их отнесением на счет 10 «Основные средства»;

группа 2 – расходы, которые осуществляются для поддержания объекта в рабочем состоянии и получения первоначально определенной суммы будущей экономической выгоды от его использования, согласно п.15 П (С) БУ 7, относятся к расходам отчетного периода. В бухгалтерском учете эти расходы учитываются на счетах учета расхода, а именно 23 «Производство» – в случае, если ремонтируются основные средства производственного назначения.

Представленная система учета приобретения и улучшения основных фондов, в частности, активной их части позволит стабилизировать их структуру, что благоприятно скажется на производственно-хозяйственной деятельности.

1. Закон Украины «О налогообложении прибыли предприятий» от 28 декабря 1994 г.

2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 7 «Основные средства», утвержденное приказом Минфина Украины от 27.04.2000 г. № 92.

З.Коссой Ю.М. Городской электрический транспорт, экономика, управление, организация. – М.: Транспорт, 1983. – 227 с.

*Получено 26.04.2004*

УДК 69.05 : 330.13

Н.П.ІВЛЄВА

*Державний науково-дослідний інститут будівельних конструкцій, м.Київ*

## **ЕКОНОМІЧНЕ ОБҐРУНТУВАННЯ ВАРТОСТІ НАУКОВО-ТЕХНІЧНИХ РОЗРОБОК У БУДІВНИЦТВІ**

Розглядаються особливості визначення вартості науково-технічної продукції з урахуванням її новизни та складності розробки. Запропоновано методику розрахунку вартості робіт за двома методами: нормативним, оснований на чинних в Україні нормативах, і калькуляційним, оснований на розрахунок складових елементів витрат.

Ринкові умови господарювання свідчать про зростаючу роль будівельного комплексу в нарощуванні економічного потенціалу держави, забезпеченні необоротного курсу реформ, спрямованих на підвищенні добробуту українського народу. Тут особливе місце приділяється будівельній науці, що у визначеній мірі впливає на загальний стан економіки, на реальні умови відновлення і розвиток будівельної галузі [1].

Аналіз нормативних документів, які діють в галузі ціноутворення в будівництві, свідчать про те, що вони не враховують специфіку та особливості науково-дослідних робіт. Діючий нормативний документ ДБН Д.1.1.-7-2000 не розповсюджується на науково-дослідні роботи [2]. У зв'язку з цим метою цієї роботи є розробка науково-методичного, економічного обґрунтування вартості науково-технічних розробок в будівництві.

Вирішуючи цю проблему, потрібно виходити з того, що в процесі роботи виникає об'єктивна необхідність нормування наукової праці як основи економічного обґрунтування вартості науково-технічної продукції (НТП).

Особливості нормування і визначення вартості НТП полягають в індивідуальності змісту етапів робіт: розробка технічного завдання; вибір напрямку дослідження; теоретичні дослідження; експериментальні дослідження. Трудомісткість робіт пов'язана з характеристиками та параметрами нової НТП, її новизни та складності, порівняно з існуючою науково - технічною продукцією [3].

Новизна характеризується рівнем змінювання параметрів будівельних матеріалів, конструкцій, виробів, конструктивних рішень, методів випробувань та досліджень в будівництві (модифікація, модернізація, створення нового). Новизна НТП класифікована по п'ятих рівнях.